

# TARTALOMJEGYZÉK

<b>ELŐSZÓ</b> .....	<b>7</b>
<b>1. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS</b> .....	<b>9</b>
<b>1.1 Az eredménykimutatás fogalma, tartalma</b> .....	<b>9</b>
<b>1.2 Az eredmény megállapításának összetevői</b> .....	<b>11</b>
1.2.1 Bevételek .....	11
1.2.2 Költségek, ráfordítások .....	12
<b>1.3 Eredménykategóriák</b> .....	<b>14</b>
<b>1.4 Az eredménykimutatás fajtái, formái</b> .....	<b>16</b>
<b>2. KÖLTSÉGNEMEK</b> .....	<b>29</b>
<b>2.1 A költség fogalma, csoportosítása</b> .....	<b>29</b>
<b>2.2 A költségek számviteli elszámolásának változatai</b> .....	<b>31</b>
<b>2.3 Költségnemek, aktivált saját teljesítmények (5. számlaosztály)</b> .....	<b>32</b>
2.3.1 Anyagköltség (51. számlacsoport) .....	33
2.3.2 Igénybe vett szolgáltatások költségei (52. számlacsoport) .....	38
2.3.3 Egyéb szolgáltatások költségei (53. számlacsoport) .....	39
2.3.4 Bérköltség (54. számlacsoport) .....	41
2.3.5 Személyi jellegű egyéb kifizetések (55. számlacsoport) .....	42
2.3.6 Bérjárulékok (56. számlacsoport) .....	43
2.3.7 Értékcsökkenési leírás (57. számlacsoport) .....	44
2.3.8 Az aktivált saját teljesítmények értéke (58. számlacsoport) .....	44
<b>3. A TERMELÉSI ÉS ÉRTÉKESÍTÉSI FOLYAMAT SZÁMVITELE, KÖLTSÉGELSZÁMOLÁS</b> <b>A 6. KÖLTSÉGHELYEK, ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK ÉS A 7. TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI</b> <b>SZÁMLAOSZTÁLYOK SZÁMLÁIN</b> .....	<b>54</b>
<b>3.1 Az összköltség és a forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás közötti szemléletbeli különbség</b> .....	<b>54</b>
<b>3.2 Saját termelésű készletekkel kapcsolatos fogalmak</b> .....	<b>56</b>
<b>3.3 A termelési és értékesítési folyamat könyvviteli elszámolásával kapcsolatos törvényi előírások</b> .....	<b>57</b>
<b>3.4 Betekintés az önköltségszámításba</b> .....	<b>60</b>
<b>3.5 Esettanulmány az üzemi (üzleti) tevékenység eredményének megállapítására</b> .....	<b>63</b>
<b>3.6 A 6. Költséghelyek, általános költségek és a 7. Tevékenységek számlaosztály tartalma</b> .....	<b>66</b>
<b>3.7 A költségelszámolás módszerei</b> .....	<b>72</b>
<b>3.8 Termelési és értékesítési folyamat könyvviteli elszámolása</b> .....	<b>74</b>
3.8.1 Összköltség eredménykimutatás, kizárólag költségnem elszámolás .....	74
3.8.1.1 <i>Analitikus nyilvántartást mennyiségben sem és értékben sem vezet (nincs nyilvántartás)</i> .....	74
3.8.1.1.1 <i>Analitikus nyilvántartást mennyiségben és értékben is vezet, nem alkalmaz elszámolóarat</i> .....	74
3.8.1.1.2 <i>Analitikus nyilvántartást mennyiségben és értékben is vezet, elszámolóarat (tervezett közvetlen önköltség, elszámolási egységár) alkalmaz</i> .....	75
3.8.2 Forgalmi eredménykimutatás, elsődleges költséghely-költségviselő, költségnem elszámolás .....	76

3.8.2.1	<i>Analitikus nyilvántartást mennyiségben és értékben is vezeti, nem alkalmaz elszámolóárat</i>	76
3.8.2.2	<i>Analitikus nyilvántartást mennyiségben és értékben is vezeti, elszámoló árat alkalmaz</i>	77
3.8.3	Forgalmi eredménykimutatás, elsődleges költségnem, másodlagos költséghely-költségviselő elszámolás	78
<b>3.9</b>	<b>Saját termelésű készletek speciális elszámolásai</b>	<b>79</b>
<b>3.10</b>	<b>Esettanulmány a termelési és értékesítési folyamathoz kapcsolódó gazdasági események könyvviteli elszámolása a lehetséges költségelszámolási módszerek mentén</b>	<b>80</b>
<b>4.</b>	<b>RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>92</b>
<b>4.1</b>	<b>Ráfordítássá vált költségek, eladott áruk beszerzési értéke és eladott (közvetített) szolgáltatások értéke</b>	<b>92</b>
4.1.1	Ráfordítássá vált költségek, elábé és eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	93
4.1.1.1	<i>Anyagjellegű ráfordítások (81. számlacsoport)</i>	93
4.1.1.2	<i>Személyi jellegű ráfordítások (82. számlacsoport)</i>	97
4.1.1.3	<i>Értékcsökkenési leírás (83. számlacsoport)</i>	97
4.1.2	A forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatás költségei	97
4.1.2.1	<i>Értékesítés közvetlen költségei</i>	97
4.1.2.2	<i>Értékesítés közvetett költségei</i>	98
<b>4.2</b>	<b>Ráfordítások az eredménykimutatásban</b>	<b>100</b>
4.2.1	Egyéb ráfordítások	101
4.2.1.1	<i>Egyéb ráfordítások fogalma</i>	101
4.2.1.2	<i>Egyéb ráfordítások tartalma</i>	101
4.2.1.3	<i>Egyéb ráfordítások könyvviteli elszámolása</i>	102
4.2.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	106
4.2.2.1	<i>Pénzügyi műveletek ráfordításainak fogalma</i>	106
4.2.2.2	<i>Pénzügyi műveletek ráfordításainak tartalma</i>	106
4.2.2.3	<i>Pénzügyi műveletek ráfordításainak könyvviteli elszámolása</i>	108
4.2.3	Rendkívüli ráfordítások	116
4.2.3.1	<i>Rendkívüli ráfordítások fogalma</i>	116
4.2.3.2	<i>Rendkívüli ráfordítások tartalma</i>	116
4.2.3.3	<i>Rendkívüli ráfordítások könyvviteli elszámolása</i>	117
<b>5.</b>	<b>BEVÉTELEK</b>	<b>129</b>
<b>5.1</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>129</b>
5.1.1	A nettó árbevétel fogalma, tartalma	129
5.1.2	A nettó árbevétel csoportosítása	131
5.1.3	Az értékesítés nettó árbevételének könyvviteli elszámolása	132
<b>5.2</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>133</b>
5.2.1	Az egyéb bevételek fogalma	133
5.2.2	Az egyéb bevételek tartalma	133
5.2.3	Az egyéb bevételek könyvviteli elszámolása	134
<b>5.3</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>137</b>
5.3.1	A pénzügyi műveletek bevételeinek fogalma	137

5.3.2 A pénzügyi műveletek bevételienk tartalma .....	137
5.3.3 A pénzügyi műveletek bevételeinek könyvviteli elszámolása .....	140
<b>5.4 Rendkívüli bevételek .....</b>	<b>149</b>
5.4.1 Rendkívüli bevételek fogalma .....	149
5.4.2 Rendkívüli bevételek tartalma .....	149
5.4.3 Rendkívüli bevételek könyvviteli elszámolása .....	150
<b>6. A BESZÁMOLÓ ÖSSZEÁLLÍTÁSA .....</b>	<b>162</b>
<b>6.1 Tárgydőszak gazdasági eseményeinek teljessé tétele, ellenőrzése és összesítése .....</b>	<b>162</b>
<b>6.2 A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés napja között ismertté vált tárgyévvel kapcsolatos gazdasági események .....</b>	<b>164</b>
6.2.1 A mérlegkészítés időszakának „típus” elszámolásai .....	164
6.2.2 Az egyes vagyonelemek értékelésével kapcsolatos elszámolások .....	168
6.2.2.1 Terven felüli értékcsökkenés .....	168
6.2.2.2 Az eszközök értékvesztése.....	169
6.2.2.3 Értékhelyesbítés .....	173
6.2.2.4 Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek év végi értékelése – árfolyamkülönbözlet .....	175
6.2.3 A főkönyvi kivonat összeállítása .....	179
6.2.4 Az eredményszámlák zárása a 493. Adózott eredmény elszámolása számla segítségével .....	180
6.2.5 A társasági adó alapjának, összegének számítása, könyvelése .....	180
6.2.6 Az osztalék alapjának, forrásának számítása osztalékfizetési korlát figyelembevételével, könyvviteli elszámolás.....	181
6.2.7 A mérlegszámlák zárása a 492. Zárómérlegszámla segítségével.....	191
6.2.8 Az eredménykimutatás összeállítása .....	191
6.2.9 A mérleg összeállítása .....	194
<b>7. KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET, ÜZLETI JELENTÉS, NYILVÁNOSSÁGRA HOZATAL, KÖNYVVIZSGÁLAT .....</b>	<b>195</b>
<b>7.1 A kiegészítő melléklet .....</b>	<b>195</b>
7.1.1 A kiegészítő melléklet általános adatai .....	196
7.1.2 A kiegészítő mellékelt speciális része .....	197
7.1.2.1 A mérleghez kapcsolódó kiegészítések.....	198
7.1.2.2 Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések .....	201
7.1.3 A kiegészítő melléklet tájékoztató jellegű információi .....	202
7.1.4 Cash flow-kimutatás.....	203
<b>7.2 Üzleti jelentés .....</b>	<b>212</b>
<b>7.3 Nyilvánosságra hozatal, közzététel, könyvvizsgálat .....</b>	<b>213</b>
7.3.1 Nyilvánosságra hozatal, közzététel .....	213
7.3.1.1 Letétbe helyezés .....	214
7.3.1.2 Közzététel .....	214
7.3.2 Könyvvizsgálat.....	215
<b>8. ELEKTRONIKUS BESZÁMOLÓ .....</b>	<b>218</b>
<b>8.1 Általános útmutató .....</b>	<b>218</b>
8.1.1 Keresés a beszámolók adatbázisában.....	219

8.1.2 Beszámoló benyújtásának ellenőrzése .....	221
8.1.3 Elektronikus beszámoló előkészítése feltöltésre .....	221
<b>8.2 Az Általános Nyomtatványkitöltő program .....</b>	<b>225</b>
8.2.1 Fájl csatolása az űrlaphoz .....	226
8.2.2 Az űrlap (csatolmányokkal együtt) küldése Ügyfélkapun keresztül .....	226
<b>8.3 PDF előállítás segédlet.....</b>	<b>227</b>
8.3.1 A CutePDF Writer telepítése lépésről lépésre .....	227
<b>8.4 MOKKA hitelesítő szoftver telepítése .....</b>	<b>227</b>
8.4.1 A MOKKA hitelesítő szoftver használata .....	228
8.4.2 Telepítés utáni beállítások .....	228
8.4.3 A Magyar Államkincstártól kapott igazolások megnyitása .....	229
8.4.4 A KIM e-Számlák ellenőrzése MOKKA (NetLock) alkalmazással .....	229
<b>8.5 Elektronikus számlázás.....</b>	<b>230</b>
8.5.1 A KIM e-Számlák ellenőrzése webes felületen SDX alkalmazással.....	230
8.5.2 A KIM e-Számlák ellenőrzése SDX FREE M2 alkalmazással .....	231
8.5.3 Az elektronikus számla mentése .....	232
8.5.4 Tennivalók az elektronikus számlával .....	232
<b>9. ESETTANULMÁNY .....</b>	<b>233</b>
<b>FORRÁSMUNKÁK .....</b>	<b>262</b>

# ELŐSZÓ

A számvitel legfőbb célja, hogy egységes elvek szerint kialakított információs rendszerként minden érintett számára megfelelően alkalmazható, döntésmegalapozó, biztonságos információkat szolgáltatson. Az információszolgáltatás legfontosabb, legátfogóbb eszköze a beszámoló, melyet minden vállalkozás évente elkészít, majd nyilvánosságra hoz. Ahhoz, hogy valóban egységes elvek szerint készüljenek ezek a beszámolók, azonosan értelmezhető adatokat tartsanak, az elkészítésükre vonatkozóan egységes szabályozás szükséges, melyet más törvények, szabályok, rendeletek mellett elsődlegesen a Számviteli Törvény fogalmaz meg.

A számvitel szigorú szabályokhoz kötött terület, ezért e könyv megírása során is ragaszkodni kellett a vonatkozó jogszabályokban foglaltak tényszerű közléséhez. Ez azonban mindenképpen azt eredményezi, hogy igen sok alapfogalommal (ezeket külön ki is emeltük, hogy a tanulás során hangsúlyosakká válnak az Ön számára) fog találkozni, melyeket érdemes, ha nem is szó szerint, de törekedve a pontoságra, megtanulni.

E könyv tanulmányozása mindenképpen számviteli alapképzettséget feltételez, így javasoljuk a következő könyvek megismerését, hiszen jelen tananyagunk azokra épül, bővítve az ott bemutatottakat:

1. Helgertné Dr. Szabó Ilona – Kurcsinka Tamásné: **Számviteli alapismeretek** (SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. Budapest, 2008),
2. Helgertné Dr. Szabó Ilona – Kurcsinka Tamásné: **Pénzügyi számvitel (Mérlegtételek)** (SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. Budapest, 2008).

A **Pénzügyi számvitel (Mérlegtételek)** könyv a mérlegtételek tartalmát, értékelését, nyilvántartását követi nyomon, valamint ismerteti az egyes mérlegtételekkel kapcsolatosan előforduló gazdasági események könyvviteli elszámolását.

A **Pénzügyi számvitel (Eredmény megállapítása, beszámoló összeállítása)** könyv az eredménykimutatás formáit, tételeit, azok tartalmát, a kapcsolódó gazdasági események elszámolását, valamint a beszámoló összeállításának lépéseit ismerteti. Igyekeztünk a teljességre törekedni, ily módon úgy véljük, könyvünk hasznos segítség lehet mind a felsőoktatási alapképzésben, mind mérlegképes tanfolyamokon.

A könyvvel kapcsolatos véleményét szívesen vesszük, illetve ha kérdése van hozzánk, a következő e-mail címen megtalál minket:

[kurcsinkane@karolyrobert.hu](mailto:kurcsinkane@karolyrobert.hu)

Jó tanulást kívánunk Önnek!

*A szerzők*